

І.І. ХАЙЛО, студент, м. Харків, НТУ «ХП»

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ЗА ПРАВИЛАМИ МСФЗ

Міжнародні стандарти - це цілісна система обліку, що узагальнює облікові принципи і правила складання фінансових звітів, спрямована на зближення методології обліку та звітності різних країн. Як відомо, національні положення бухгалтерського обліку України ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності, але вони мають деякі відмінності. Міжнародним аналогом П(С)БО 9 «Запаси» є МСФЗ 2 «Запаси». Згідно МСФЗ 2, запаси - це активи, які: утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва для такого продажу; існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. До запасів відносяться також товари, спеціально придбані для продажу (товари, придбані підприємствами

торгівлі), а також інші цінності, придбані яким-небудь підприємством (не обов'язково торговим) для перепродажу, готова продукція, і незавершене виробництво. [1]

Готова продукція є частиною матеріально-виробничих запасів, призначених для продажу (кінцевий результат виробничого циклу, активи, закінчені обробкою (комплектацією), технічні та якісні характеристики яких відповідають умовам договору або вимогам інших документів, у випадках, встановлених законодавством).

Одиниця бухгалтерського обліку готової продукції обирається організацією самостійно таким чином, щоб забезпечити формування повної і достовірної інформації про ці запаси, а також належний контроль за їх наявністю і рухом.

Планування та облік готової продукції ведуть в натуральних, умовно-натуральних і вартісних показниках. Собівартість оцінюється за витратами на її виробництво. Такі витрати складаються переважно з витрат на оплату праці та інших витрат на персонал, безпосередньо зайнятий виготовленням продукції, включно з керівним персоналом, і з відповідних накладних витрат. Оплата праці та інші витрати, що пов'язані з продажем та загальним адміністративним персоналом, не включаються до собівартості, а визнаються як витрати періоду, в якому вони були понесені.

Облік руху готової продукції залежить від системи обліку, що застосовується підприємством. В міжнародних стандартах фінансової звітності існують дві системи обліку запасів (в т.ч. готової продукції): постійного та періодичного обліку .

При системі періодичного обліку (Periodic Inventory System) надходження та вибуття запасів протягом звітного періоду на рахунках запасів не відображують, але результати обов'язково підбиваються в кінці. Собівартість реалізації запасів при системі періодичного обліку визначається балансовим методом. Собівартість продажу наводиться шляхом відображення операційних витрат за елементами разом із величиною зміни запасів протягом звітного

періоду.

При системі постійного обліку запасів (Perpetual Inventory System) їх надходження та видаток відображають протягом звітного періоду на відповідних рахунках запасів ("Товари", "Матеріали", "Незавершене виробництво", "Готова продукція"). Собівартість реалізації визначається як добуток собівартості одиниці запасів та кількості реалізованих запасів. Цей метод є надзвичайно розповсюджений серед багатьох підприємств. При застосуванні системи постійного обліку реалізовані запаси відображають у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за статтею "Собівартість реалізації". Собівартість реалізації готової продукції включає: виробничу собівартість реалізованої готової продукції; нерозподілені виробничі накладні витрати; наднормативні виробничі витрати запасів [2].

Список літератури: 1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»: [Електронний ресурс], Офіційний сайт Міністерства фінансів України. - Режим доступу:!
<http://www.mmfm.gov.ua/file/lhik/364245/file/ias-02.pdf>, 2. Жолнер ІВ. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами - 2012: [Електронний ресурс]: Українські підручники. – Режим доступу:;
[http://pidruchniklws/10500902/buhgaltersldy_oblik
_ta_audit/zapasi](http://pidruchniklws/10500902/buhgaltersldy_oblik_ta_audit/zapasi)